



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ..., jud. ...
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

D E C I Z I A nr. .../ 01.11.2011
privind soluționarea contestației formulate de
domnul ..., CNP ...
înregistrată la D.G.F.P.... sub nr. .../03.10.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../03.10.2011 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... cu privire la contestația formulată de domnul ..., CNP ..., cu domiciliul în municipiul ..., bld. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul ... și sediul procedural ales în ..., nr. ..., clădirea ..., et. ..., camera ..., sector ..., ..., împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../14.09.2011 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../03.10.2011.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... legal este investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și actualizată.

Obiectul contestației îl constituie **suma de ... lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită de către A.F.P.M. ... prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../14.09.2011, comunicată petentului în data de 15.09.2011 pe bază de semnătură.

I. În susținerea contestației petentul precizează că autoturismul marca VOLKWAGEN a fost cumpărat din Uniunea Europeană, fapt pentru care este esențial ca taxa specială să nu fie percepută pentru autoturismele deja înmatriculate, România fiind stat comunitar de la 1 ianuarie 2007, menționând că această taxă este percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, după aducerea acestora în țară.

Totodată, petentul susține că diferența de aplicare a taxei introduce un regim fiscal **discriminatoriu** pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană în scopul reînmatriculării lor în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele înmatriculate deja în România taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare.

În cuprinsul contestației, petentul arată că își întemeiază contestația pe prevederile **art. 148 alin. 2 din Constituția României unde se precizează că prevederile Tratatelor Constitutive ale Uniunii Europene au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne.**

Între principiile dreptului comunitar, **obligatorii pentru instanțele judecătorești române**, astfel cum s-a menținut prin referirile **de la art. 148 alin. 2 și 4 din Constituție**, petentul face referire la supremația **Dreptului Comunitar, în speță a art. 110 din Tratatul de funcționare a Uniunii Europene**, concluzionând că prin modificarea Codului Fiscal și introducerea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, legiuitorul a încălcat în mod direct dispozițiile menționate ale Tratatului.

Ca urmare a efectului direct al **art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene**, petentul susține că **art.214¹-214³ din Codul Fiscal** sunt reglementări contrare și că nu pot fi menținute în continuare ca aplicabile în speța de față. Ca atare, petentul susține că taxa specială în quantum de ... lei a fost achitată pentru reînmatricularea autoturismului VOLKWAGEN și s-a încasat în contul bugetului statului cu încălcarea **art. 110 din Tratatul de Funcționare al Uniunii Europene.**

În drept, petentul își întemeiază cererea pe dispozițiile art. 7 din Legea 554/2004, art. 148 alin. 2 și alin. 4 din Constituția României, art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene.

Pentru motivele menționate petentul solicită stabilirea taxei ca fiind ilegal percepută, anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../14.09.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... și restituirea sumei de ... lei

II. Prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, .../14.09.2011 organele fiscale din cadrul A.F.P. M. ... au constatat că prin cererea nr. .../13.09.2011 domnul ... a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului, marca VOLKSWAGEN tip 3C/ACBMPXO/PASSAT categ. auto M1 norme poluare E4, serie șasiu WWZZZ3CZ7E103518, nr. omologare AC11232H11CA8E4, nr. identificare WWZZZ3CZ7E103518, an fabricație 2007, serie carte auto J009905, data primei înmatriculări 07-noiembrie-2006.

Astfel, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr. .../14.09.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului o taxă în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree;

E = cota de reducere a taxei prevăzută în Anexa 4.

Organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..., urmare adresei înregistrată la AFPM ... sub nr. .../26.09.2011 prin care domnul ... formulează contestație solicitând anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../14.09.2011 considerand că este nelegală și contrară legislației europene au consemnat prin Referatul nr. .../28.09.2011 cu propuneri de soluționare a contestației faptul că taxa pe poluare a fost calculată la cererea contribuabilului înregistrată la AFPM ... sub nr. .../13.09.2011, în baza art. 4 din OUG nr. 50/2008 cu modificările și completările ulterioare care prevede "**obligatia de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România.**"

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile petentului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării taxei pe poluare pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN tip 3C/ACBMPXO/PASSAT categ. auto M1 norme poluare E4, serie șasiu WWZZZ3CZ7E103518, nr.omologare AC11232H11CA8E4, nr. identificare WWZZZ3CZ7E103518, an fabricație 2007, serie carte auto J009905, data primei înmatriculări 07-noiembrie-2006 în condițiile în care autovehiculul urma să fie înmatriculat pentru prima dată în România.

În fapt, prin cererea înregistrată la AFP ... sub nr. .../13.09.2011, domnul ... a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a unui autovehicul, marca VOLKSWAGEN tip 3C/ACBMPXO/PASSAT categ. auto M1 norme poluare E4, serie șasiu WWZZZ3CZ7E103518, nr. omologare AC11232H11CA8E4, nr. identificare WWZZZ3CZ7E103518, an fabricație 2007, serie carte auto J009905, data primei înmatriculări 07-noiembrie-2006.

În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei de calcul, prevede următoarele:

“ART. 1

(1) *Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumit în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu.*

(2) *Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.*

ART. 3

(1) *Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - M1, astfel cum sunt acestea definite în RNTE2.*

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

ART. 5

(1) *Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.*

(2) *Pentru stabilirea taxei, persoană fizică sau persoană juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.*

(3) *Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.*

(4) *Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.*

(5) *Dovada plății taxei va fi prezentat cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.*

ART. 6

(1) *Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor ART. 6 prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează:*

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. *pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:*

$$\text{Suma de plată} = [(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%,$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;

(2) *Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO₂, la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu dețin*

omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

În speță, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au rezultat următoarele:

- A - valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprim. în grame/km: = ...
 - B - taxa specifică exprimată în euro/1gr.CO₂(col.3 din Anexa 1): = ...
 - C – cilindree(capacitate cilindrică): = ...
 - D – taxa specifică pe cilindree: = ...
 - E - cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4: = ...
- Suma de plată ... lei.

Se reține că **regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008**, publicată în Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național, **urmare abrogării art.214¹-214³ din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.**

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale citate mai sus se reține că plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în sumă de ... lei este în mod legal datorată, petentul neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al taxei corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În ceea ce privește încălcarea prevederilor comunitare invocată în susținerea contestației, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, "cu respectarea prevederilor actului de aderare", iar în conformitate cu art.I-33, alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005, "Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor."

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90, primul Paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene: "*Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare*"

Astfel, dispozițiile art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

În același sens, menționăm că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 90 alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat, cât și alte acte adoptate la

nivel european, cum ar fi Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe precum taxa pe poluare pentru autovehicule.

Astfel, art. 33 din Directiva 77/388/CE prevede: *“Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă [...], în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri”*.

Mai mult, din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Se reține totodată că taxa pe poluare în sumă de ... lei, în sarcina petentului a fost stabilită ca urmare a solicitării acestuia, prin cererea depusă la AFP ... și înregistrată sub nr. ... din data de 13.09.2011 prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunității Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de domnul ... împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../14.09.2011, ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul ... împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. .../14.09.2011 pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Art. 2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 3 . Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,